

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Incidencia del control interno en la optimización de gestión en
pequeñas y medianas empresas, Chimbote

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

Autora:

León Novoa, Angela Luzmila

Asesor:

Fernández Pinedo, Verónica

Chimbote - Perú

2016

INDICE

TEMA	PAG
TITULO	i
PALABRAS CLAVE	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 Antecedentes y fundamentación científica	1
1.2 Justificación	5
1.3 Problema	6
1.4 Marco Referencial	6
Control Interno	6
Gestión	15
Empresa	16
Pyme	21
1.5 Hipótesis	25
Hipótesis General	
1.6 Objetivos	25
Objetivo General	
Objetivos Específicos	
II. MATERIAL Y MÉTODOS	
2.1 Tipo y diseño	26
2.2 Población – Muestra	27
2.3 Técnicas e Instrumentos	27
III. RESULTADOS	28
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN	48
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	51
ANEXOS	54

Título: Incidencia del control Interno en la optimización de gestión de las pequeñas y medianas empresas, Chimbote.

Title: Incidence of internal Control in the optimization of management of small and Medium enterprises, Chimbote.

Palabras clave:

Tema	Control Interno
Especialidad	Auditoria

Keywords:

Theme	Internal control
Specialty	Audit

Línea de investigación:

53 Ciencias Económicas
5303 Contabilidad Económica
5303.99 Auditoria

Investigation line:

53 Economics
5303 Economic Accounting
5303.99 Audit

RESUMEN

La investigación titulada Incidencia del Control Interno en la Optimización de Gestión de las Pequeñas y Medianas Empresas, Chimbote tuvo como Objetivo General Determinar la incidencia del Control Interno en la Optimización de la gestión de las Pequeñas y Medianas Empresas de Chimbote periodo 2015. El estudio correspondió a un tipo de investigación descriptivo porque se analizó el control interno y su influencia en la gestión en las Pequeñas y Medianas Empresas, fue de diseño no experimental, ya que no se manipularon las variables, de corte transversal, porque la información fue recogida en un mismo tiempo. La técnica utilizada fue la Encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos fueron que el 75% indicó que los sistemas de control con los que se cuenta en su centro de trabajo son incompletos y desactualizados, mientras que el 25% indicaron que los sistemas de control de su centro de labor son los apropiados, la mitad de los encuestados indicaron que no están alcanzando los resultados según la gestión que tiene su empresa, mientras el 47% indicó que sí y el 3% no tienen conocimiento de dicho tema.

ABSTRACT

The research entitled Incidence of Internal Control in the Optimization of Management of Small and Medium Enterprises, Chimbote had as a General Objective To determine the incidence of Internal Control in the Optimization of the management of Small and Medium Enterprises of Chimbote period 2015. The study corresponded To a type of descriptive research because the internal control was analyzed and its influence in the management in the Small and Medium Enterprises, was of non-experimental design, since the variables were not manipulated, cross-section, because the information was collected in a Same time. The technique used was the Survey and as an instrument the questionnaire. The results obtained were that 75% indicated that the control systems with which they are counted in their workplace are incomplete and outdated, while 25% indicated that the control systems of their work center are appropriate, half of The respondents indicated that they are not achieving the results according to the management that their company has, while 47% indicate that yes and 3% are not aware of the subject.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes y Fundamentación Científica

1.1.1 Antecedentes

Para el Desarrollo de las Pymes del Distrito de Chimbote el problema es precisamente la falta de Control Interno, por lo tanto, nos revela que es necesario la implementación de un Sistema de Control para estas empresas las cuales garantice los objetivos trazados a través de integridad, eficacia, eficiencia, razonabilidad, confiabilidad y el cumplimiento de leyes y normas vigentes para su desenvolvimiento en el ámbito económico, financiero y social de nuestro país. Es por ello que se tomó los siguientes Antecedentes:

Solano (2012)“**Determinantes para el desarrollo de un modelo de gestión y control interno informático para las pequeñas y medianas empresas - pymes: aplicación a empresas Colombianas**” En el informe nos da a conocer la necesidad de establecer modelos gestión y mecanismos de control operativos, administrativos, financieros e informáticos, que permitan optimizar sus recursos tecnológicos en beneficio de los objetivos de la organización. Por tanto, se aspira adelantar una revisión teórica, el análisis de estudios empíricos sobre los diferentes marcos de referencia que admitan al interior de la investigación establecer el estudio de los sistemas de información, la necesidad del aseguramiento, la administración de los riesgos asociados, así como elementos claves para constituir la estructura del modelo de gestión y del control interno informático, y puede ocurrir que no todas las Pymes tengan adecuados sistemas de información soportados por tecnologías y mucho menos programas de control interno.

Quizhpi(2012) “**Auditoria de Gestión en PYMES-Ecuador** “Al comprender que las Pymes constituyen un elemento determinante en la

relación de la actividad económica y por ello a la generación de empleo, se concluye que es necesario que las Pymes garanticen el cumplimiento de disposiciones legales a las que se encuentran sujetas, para de esta manera alcanzar mayor eficiencia y eficacia en los procesos que desarrollan las mismas. Con el desarrollo de una “Auditoría de Gestión en Pymes”, se logrará elevar el nivel de organización, administración y control de las operaciones que se realizan dentro de la misma y de esta manera le permitirá a cada Pymes alcanzar los objetivos establecidos con menor tiempo y costo, mejorando su competitividad y productividad.

Cisneros(2007) **“Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga”** En conclusión el conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal; entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas, no contándose con información actualizada sobre los saldos presupuestales disponibles y de los montos comprometidos que permanecen pendiente de ejecución; dificultando la distribución de los gastos por cada período.

Domingo(2010) **“La gestión empresarial y el impacto en el desarrollo de las micro y pequeñas empresas”** Este trabajo de investigación se encuentra identificado en la falta de desarrollo de las MYPES. Dicha situación se configura en la falta de economía (altos costos y mínimos beneficios), falta de eficiencia (inadecuada racionalización de recursos), falta de efectividad (falta de cumplimiento de metas y objetivos), falta de mejora

continúa (no existen programas de cambios cualitativos y cuantitativos) y falta competitividad (como consecuencia de lo antes indicado). Esta situación configura una falta de ampliación de las empresas, falta de ampliación en cuanto a establecimientos anexos, falta de diversificación de los productos y servicios, etc. En consecuencia de que las Pymes no formulan presupuestos financieros (flujos de caja) no les permite medir a priori la rentabilidad, tampoco la empresa hace comparaciones con la rentabilidad obtenida en ejercicios anteriores (rentabilidad histórica). Todo esto se configura como deficiencia en la decisión de dividendos o rentabilidad, lo cual afecta el desarrollo empresarial, en los riesgos internos está la falta de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos de la empresa; los cuales tienen que ponderarse para facilitar el desarrollo empresarial. En cuanto a los riesgos externos no ponderados están las fluctuaciones del tipo de cambio, la inflación, la competencia feroz de grupos nacionales e internacionales, las medidas del gobierno, etc. todo lo cual configura una deficiencia en las decisiones sobre riesgos que afecta el desarrollo de las Pymes.

Domingo(2014) **“Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes”** Da a conocer que Debido a los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y de los mercados, y sumado a eso con la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros, realizando negocios y transacciones comerciales de gran magnitud. Esto significa un gran cambio en el interior de las organizaciones para poder enfrentarse a esta realidad. Las Pymes se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse

a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces.

Sarmiento (2011) **“Sistema de control interno para mejorar rentabilidad en las empresas comerciales del distrito de Nuevo Chimbote”**, Actualmente oímos hablar de la globalización, del fin de las fronteras nacionales, de los mercados integrados, de la expansión de las corporaciones y de muchas otras cosas que han invadido nuestras conversaciones cotidianas. Para ingresar en el mundo de los negocios de hoy, que se encuentra integrado, es preciso hacerlo con guías orientadoras, que coadyuven a la buena utilización del Control interno dentro de las empresas comerciales para lograr buenas estrategias y controlar la eficiencia y productividad del personal, el buen registro de las cuentas, las mejores formas y modos de vender más y a menor costo, y la consecución de los objetivos en las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de obtener mejores resultados económicos, según lo plantea el director de publicaciones del diario el comercio .Debido a los acontecimientos desastrosos de lo que se puede llamar como la mayor quiebra del mundo capitalista.

Anónimo(2012)“Incidencia de la deficiencia del Control Interno” En conclusión problemática de esta Investigación está comprendida por la deficiencia que se viene suscitando en el Sistema de Control Interno en el área contable tanto en el aspecto organizacional como funcional, lo cual afectaría a la rentabilidad de la empresa. El propósito fundamental es determinar las deficiencias del control interno dado la importancia que tiene para todas las empresas, los controles; ya que a través de los mismos, se puede ayudar a asegurar que las transacciones que involucran a los activos de las entidades están reflejadas adecuadamente en los estados financieros, además de ayudar a prevenir o a detectar oportunamente la adquisición de bienes y servicios y el uso o la disposición no autorizada de los activos.

Rodríguez (2013) **“Auditoria Administrativa en Microempresas Rurales del Valle de San Quintín Baja California, México”**

Analizando la información recabada en el presente trabajo de Investigación podemos concluir que las Micro y Pequeñas Empresas de la Zona Rural del Valle San Quintín del Municipio de Ensenada, Baja California, muestran una disposición evidente hacia la aplicación de la metodología de una auditoria administrativa como una herramienta que permita mejorar su desempeño Organizacional, su permanencia en el Mercado y con el debido seguimiento un crecimiento económico de la región. Podemos concluir que la propuesta de esta investigación es poner al alcance de las micro, pequeñas y medianas empresas del país el servicio de auditoria administrativa, realizada por medios de comités formados dentro de las asociaciones dedicadas a la atención del apoyo de las empresas. Una atención adecuada a esta problemática, sería de gran ayuda para la economía regional, ofreciendo elementos necesarios para mejorar y desarrollar su potencial en el mercado, impulsando así el desarrollo sostenido del país.

1.2 Justificación

El propósito de la presente investigación es establecer la importancia que tiene el Control Interno en la mejora de información sobre la gestión para la toma de decisiones en beneficio de las Pequeñas y Medianas Empresas en el distrito de Chimbote.

Sirve para la implementación de los Controles Internos para las Pequeñas y Medianas Empresas del distrito de Chimbote y la operatividad de la gestión en negocios similares a la empresa antes indicada, dando como resultado la eficiencia, eficacia, productividad, mejora continua, competitividad y puedan garantizar un producto de alta Calidad.

Asimismo beneficia tanto a empresarios como también a los trabajadores y Clientes; a la vez promueve el crecimiento, la competitividad y al desarrollo

económico del país y la sociedad y servirá como base para estudios futuros similares.

1.3 Problema

¿De qué manera el Control Interno incide en la optimización de la Gestión de las Pequeñas y Medianas Empresas en el distrito de Chimbote, periodo 2015?

1.4 Marco Referencial

1.4.1 Marco Conceptual

1.4.1.1 CONTROL INTERNO

DEFINICION

- En la Enciclopedia de la auditoria (2003) en su segunda edición, expresa en su contenido que la primera definición formal de control interno fue establecida originalmente en el año 1949 por el Comité de Principios Contables del Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA) el cual definió al Control Interno de la siguiente manera: El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la Contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas en la dirección.
- Javier Romero(2012) define que el Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:
 - Efectividad y eficiencia en las operaciones.

-Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.

-Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

▪ Según María Solís (2013) Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad

IMPORTANCIA

Merle Irais Gonzales Cristóbal(2014) define la importancia del Control Interno que Representa una parte importante dentro de toda empresa, y que si se basa en el concepto presentando en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización. La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.

El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa,

para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

El tener un control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones.

Sofía Huilca Álvarez (2009). Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

OBJETIVOS

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de

las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;

- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se Presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos
- Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;
- Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Emilio Galindo Huamani(2006). Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

▪ Ambiente de Control Interno

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan,

constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Autoridad y responsabilidad
- ✓ Estructura organizacional
- ✓ Políticas de personal
- ✓ Clima de confianza en el trabajo
- ✓ Responsabilidad

▪ **Evaluación del Riesgo**

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son

- ✓ Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- ✓ Identificación de los riesgos internos y externos;
- ✓ Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento
- ✓ Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Para que cualquier entidad tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- ✓ **Objetivos de operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- ✓ **Objetivos de información Financiera.** Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- ✓ **Objetivos de cumplimiento.** Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

▪ **Actividades de Control de Gerencia**

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la

evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías

- ✓ Controles de operación
- ✓ Controles de información financiera
- ✓ Controles de cumplimiento.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- ✓ Políticas para el logro de objetivos;
- ✓ Coordinación entre las dependencias de la entidad;
- ✓ Diseño de las actividades de control

▪ **Sistema de Información Contable**

Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables.

Los elementos que conforman el sistema de información contable son:

- ✓ Identificación de información suficiente.
- ✓ Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- ✓ Revaluación de los sistemas de información. Las necesidades de información y los sistemas de información

deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

▪ **Monitoreo de las Actividades**

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- ✓ De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- ✓ Monitoreo del rendimiento
- ✓ Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno
- ✓ Aplicación de procedimientos de seguimiento
- ✓ Evaluación de la calidad del control interno

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Según trabajo realizado por un grupo de estudiantes (2011) la clasificación del Control Interno es el siguiente:

- **El control interno Administrativo**

El control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad. No está limitado el plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios

- **El control interno Contable**

Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la con-fiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales
- Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos de la realidad económico-financiera de la empresa.

ELEMENTOS Y PRINCIPIOS BASICOS DEL C.I

Según la investigación realizada por Johanna Alexandra Alvear Arias(2015) clasifica los elementos y Principios del Control Interno de la Siguiete manera:

- **De Autocontrol**

Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los

principios establecidos en la Constitución Política.

- **De Autorregulación**

Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación. Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la con-fiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

- **De Autogestión**

Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

1.4.1.2 GESTIÓN

DEFINICION

- Piedra Sánchez (2014) .Gestión es la asunción y ejercicio de responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades) lo que incluye:
 - La preocupación por la disposición de los recursos y estructuras necesarias para que tenga lugar.
 - La coordinación de sus actividades (y correspondientes interacciones).

- La rendición de cuentas ante el abanico de agentes interesados por los efectos que se espera que el proceso desencadene
- Sofía Medina (2016) Es importante saber que ninguna empresa puede subsistir si no posee algún tipo de beneficio, por lo que debe exigir cierto nivel de competencia, puesto que la gestión se mueve en un ambiente en el cual los recursos escasean y por eso la persona encargada de la gestión debe aplicarse de diferentes manera para persuadir a las fuentes de capital (financiadores).

GESTION EMPRESARIAL

La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas persona hacen las mismas cosas todo el tiempo.

FUNCIONES

La gestión empresarial se basa principalmente en cuatro funciones según Domínguez Rubio, que son:

- **Planificación:** se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos
- **Organización:** donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto

- **Dirección:** implica un elevado nivel de comunicación de los administradores hacia los empleados, para crear un ambiente adecuado de trabajo, para aumentar la eficiencia del trabajo.
- **Control:** este podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal.

1.4.1.3 EMPRESA

Según diferentes autores tenemos las siguientes definiciones:

- Ricardo Romero, autor del libro "Marketing"(pág. 9), define la **empresa** como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"
- El DRAE(Diccionario Real Academia Española), en una de sus definiciones menciona que la **empresa** es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos"
- Para Simón Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía"(pág. 257), la **empresa** es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios
- Julio García y Cristobal Casanueva, autores del libro "Prácticas de la Gestión Empresarial"(pág. 3), definen la **empresa** como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

- El Diccionario de Marketing, de Cultural S.A.(pág. 110), define a la **empresa** como una unidad económica de producción, transformación o prestación de servicios, cuya razón de ser es satisfacer una necesidad existente en la sociedad.
- Según Kotler Philip en su libro Dirección de Mercadotecnia , Octava Edición(pág. 7) La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

CLASIFICACIÓN

Según trabajo realizado por Laura Sánchez, en la investigación de Definición de Empresa y Clasificación, Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas. Dichas empresas, además cuentan con funciones, funcionarios y aspectos disímiles, a continuación se presentan los tipos de empresas según sus ámbitos

Según Su actividad o Giro de negocio:

Industriales

La actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:

- **Extractivas.** Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

- **Manufactureras:** Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:

- ❖ De consumo final. Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

- ❖ De producción. Estas satisfacen a las de consumo final.

Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

Comerciales

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

- **Mayoristas:** Venden a gran escala o a grandes rasgos.

- **Minoristas (detallistas):** Venden al menudeo.

- **Comisionistas:** Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

Servicio

Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en:

- Transporte

- Turismo

- Instituciones financieras

- Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones)

- Servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo)

- Educación

- Finanzas
- Salubridad
- Estética

Según su Dimensión:

No hay unanimidad entre los economistas a la hora de establecer qué es una empresa grande o pequeña, puesto que no existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores. Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- **Micro empresa:** si posee 10 o menos trabajadores.
- **Pequeña empresa:** si tiene un número entre 11 y 50 trabajadores.
- **Mediana empresa:** si tiene un número entre 51 y 250 trabajadores.
- **Gran empresa:** si posee más de 250 trabajadores

Por su tamaño:

- **GRAN EMPRESA**

Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- **MEDIANA EMPRESA**

En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato,

hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

- **PEQUEÑA EMPRESA**

En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **MICRO EMPRESA**

Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

1.4.1.4 PYMES

DEFINICION

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) desempeñan un papel fundamental en la economía peruana: contribuyen a la creación del empleo, disminuyen la pobreza e incrementan el Producto Bruto Interno. Según diferentes autores definen a las Pymes como:

- Según Beatriz Soto, las **pymes** son las pequeñas y medianas empresas, esto es, las empresas que cuentan con no más de 250 trabajadores en total y una facturación moderada.

- La legislación peruana (pág. 32) define a la PYME como: “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.
- Según trabajo realizado por David Correa(2015) define a las Pymes como “Las pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa.”

CARACTERISTICAS

Según Jaqueline Aspilcueta Rivera(2012) las características comerciales y administrativas de las Pyme, las cuales son:

- Su administración es independiente, por lo general son administradas y dirigidas por sus propios dueños.
- Su área de relación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas.
- Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital pero si en mano de obra.

- Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y la de los negocios.
- Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad.
- Falta de formalidad en sus actividades diarias.
- Falta de liquidez.
- Presentan problemas de solvencia.
- Su organización, estructura y procedimiento de gestión son sencillos y sin pesadas cargas burocráticas ni controles.
- Son dinámicas, flexibles y se adaptan con facilidad y rapidez a los cambios.
- Tienen un potencial creativo grande como lo demuestre el hecho de que las mayorías de las innovaciones nacen de las pequeñas y medianas empresas.
- Disponen también de un gran potencial de incremento de la productividad por su bajo nivel tecnológico y organizativo.

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LAS PYMES

Según trabajo de Investigación de Julián Pérez y Ana Gardey (2009) concluyen en las siguientes ventajas y desventajas de las Pymes:

Ventajas

- Presentan más flexibilidad que las empresas convencionales en el sistema de producción

- Permiten entablar una relación mucho más cercana con los clientes
- Gracias a la mayor sencillez de su infraestructura, es más sencillo cambiar de nicho de mercado (el espacio donde se encuentran los potenciales usuarios o consumidores de un servicio o producto);
- Los puestos de trabajo son más amplios, menos estrictos, y los trabajadores están más abiertos al cambio
- El mayor nivel de conocimiento específico y knowhow, que se da gracias a la cercanía de los integrantes con el día a día de la empresa, puede convertirse en una importante ventaja con respecto a la competencia
- El tiempo que requiere la toma de decisiones estratégicas puede ser considerablemente menor, dado que los procesos de gestión resultan menos complejos
- Presentan una visión menos estricta, más enfocada en las necesidades y demandas de los clientes (siempre cambiantes) que en sus propias raíces, lo cual da lugar a importantes modificaciones a nivel estructural, adoptando las tecnologías y el personal necesario para encarar los desafíos que se presentan a cada paso.

Desventajas:

- Dado que se mueven por procesos de tipo emergente, no cuentan con lineamientos específicos relacionados con su creación, sino que experimentan constantes cambios y evoluciones
- No gozan de un importante respaldo financiero, lo cual les impide embarcarse en negocios de gran envergadura

- Requieren de una constante revisión de su estructura, dado que su naturaleza adaptable puede convertirse en la razón de su disolución a causa de la pérdida del control organizativo
- La mayor cercanía entre los trabajadores puede ser negativa si éstos trasladan sus problemas personales a la oficina
- Suele ocurrir que no exista un control estricto de la entrada y la salida del dinero
- El reducido volumen de producción se refleja en la cuantía de los pedidos realizados a los proveedores, lo cual puede derivar en sobre costo
- Si no se realiza una campaña publicitaria efectiva y constante, la empresa puede pasar desapercibida ante los consumidores.

IMPORTANCIA

Según trabajo de Investigación de José Juan Otoya(pág. 36), en la economía nacional En países en vías de desarrollo como el Perú, las PYME cumplen un papel fundamental en la dinámica del mercado, produciendo y ofertando bienes, añadiendo valor agregado y contribuyendo a la generación de empleo. En la actualidad las PYME representan un estrato muy importante en la estructura productiva del país, tanto por la cantidad de establecimientos como por la generación de empleo, habiendo desarrollado en los últimos años una presencia mayoritaria, constituyéndose en algunas zonas del interior del país como la única forma de organización empresarial existente sobre la cual gira la actividad económica, su importancia se basa en que:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.

- Son la principal fuente del desarrollo del sector privado
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

El Control Interno Incide en la optimización de la gestión de las Pequeñas y Medianas empresas del distrito de Chimbote, periodo 2015.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo General

Determinar la Incidencia del Control Interno en la optimización de la gestión de las Pymes en el distrito de Chimbote, periodo 2015.

1.6.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar el Control Interno en las Pymes en el Distrito de Chimbote, periodo 2015.
- b) Analizar la gestión de las Pymes en el Distrito de Chimbote, periodo 2015.
- c) Analizar si La Evaluación de Riesgos influye en los Resultados de las Pymes en el Distrito de Chimbote, periodo 2015.

II. MATERIAL Y METODO

2.1 Tipo y Diseño

2.1.1 Tipo

DESCRIPTIVO – NO EXPERIMENTAL

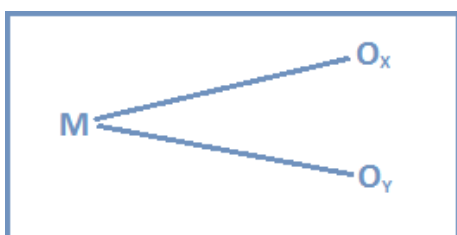
El tipo de investigación fue Descriptivo, puesto que se va a proceder a describir las situaciones, eventos y hechos que corresponden al comportamiento organizacional para demostrar cómo se relaciona o influye en la el Control Interno en la Gestión, en el contexto de la realidad de la Pymes en el Distrito de Chimbote.

2.1.2 Diseño de Investigación

TRANSVERSAL O TRANSECCIONAL

Se tomó una muestra de elementos de la población para la recopilación de los datos en un punto determinado de tiempo establecido para desarrollar esta investigación del Control Interno y su influencia en la optimización de la gestión de las Pymes de Chimbote. Para los propósitos de la presente investigación, el diseño más apropiado que se utilizó es el que se representa en el siguiente diagrama:

DISEÑO TRANSVERSAL O TRANSECCIONAL



Dónde:

M = Pymes del Distrito de Chimbote

O_X = observación de la variable Control Interno

O_Y = observación de la variable Gestión

2.2 Población y Muestra

2.2.1 Población

Para la presente investigación, debido que la población de las Pymes de Chimbote es de 863, se procedió a realizar la aplicación de la muestra, seleccionando una población de 100 empresas de las cuales se aplicó a 1 persona, como es el titular, administrador o contador los cuales se encuentran relacionados con el manejo de la empresa. Esta información ha sido obtenida de la base de datos de Produce.

2.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a 100 Pymes del Distrito de Chimbote para la recolección de información, en el cual se utilizó la siguiente Formula para seleccionar la muestra:

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{e^2 (N-1) + Z^2 * p * q}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 * 863 * 0.92 * 0.08}{(0.05)^2 (863-1) + (1.96)^2 * 0.92 * 0.08} = 100.095$$

Dónde:

N: Tamaño de la Población : 863

n: Tamaño de la muestra : 100

Z: Nivel de Confianza 1.96 : 95 %

p: Probabilidad de aciertos : 92 %

q: Probabilidad de fracasos : 8 %

e: Error estándar : 5 %

2.3 Técnicas e Instrumentos

2.3.1 Técnica : La técnica utilizada fue Encuesta.

2.3.2 Instrumento : El instrumento utilizado fue Cuestionario.

III. RESULTADOS

3.1 Presentación de Tablas e Interpretaciones

1. ¿En su opinión diga Ud. Si la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

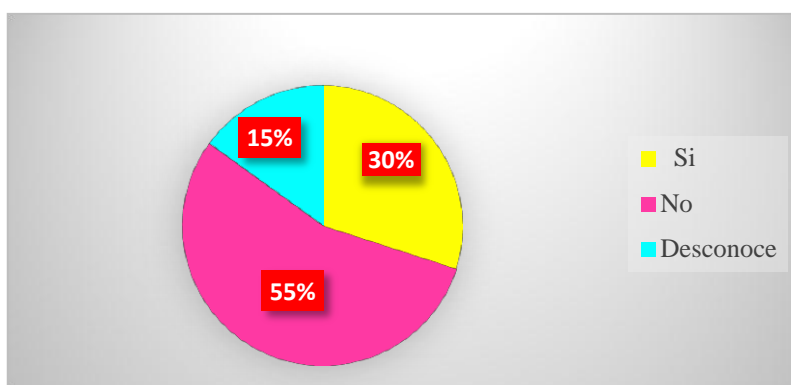
TABLA 01: TIPO DE CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	30	30%
No	55	55%
Desconoce	15	15%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 55 % de los encuestados indicaron que en la empresa donde laboran no aplican algún tipo de control en el manejo de la gestión, mientras el 30% indicaron que si existe la aplicación de controles internos, y el 15% indicaron que desconocen si existe algún tipo de control.

GRÁFICO 01: TIPO DE CONTROL



Interpretación: El 55 % de los encuestados indicaron que en la empresa donde laboran no aplican algún tipo de control en el manejo de la gestión, mientras el 30% indicaron que si existe la aplicación de controles internos, y el 15% indicaron que desconocen si existe algún tipo de control.

2. ¿En su opinión es apropiado el ambiente de control en la Pyme donde trabaja?

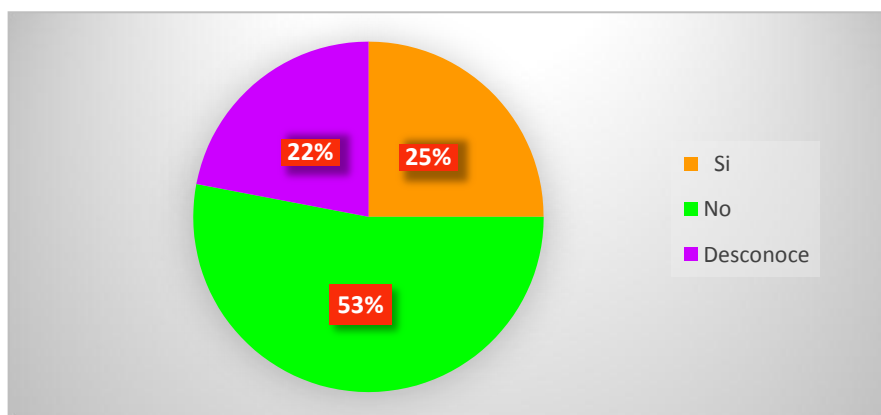
TABLA 02: AMBIENTE DE CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	25	25%
No	53	53%
Desconoce	22	22%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 53 % de los encuestados indicaron que el ambiente de control donde laboran no es el apropiado, mientras el 25% indicó que si existe un buen ambiente de control, y el 22% indicó que desconocen.

GRÁFICO 02: AMBIENTE DE CONTROL



Interpretación: El 53 % de los encuestados indicaron que el ambiente de control donde laboran no es el apropiado, mientras el 25% indicó que si existe un buen ambiente de control, y el 22% indicó que desconocen.

3. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

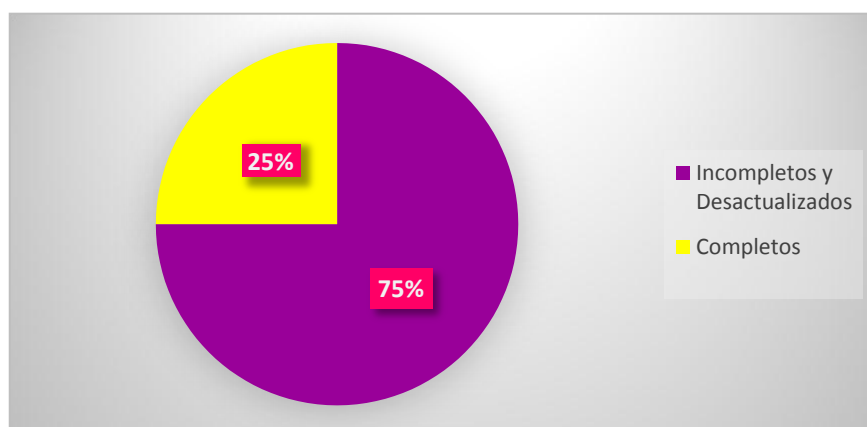
TABLA 03: SISTEMA DE CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Incompletos y Desactualizados	75	75%
Completos	25	25%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 75% de los encuestados indicaron que los sistemas de control con los que cuenta su empresa están incompletos y desactualizados, mientras el 25% indicó que los sistemas utilizados son los apropiados.

GRÁFICO 03: SISTEMA DE CONTROL



Interpretación: El 75% de los encuestados indicaron que los sistemas de control con los que cuenta su empresa están incompletos y desactualizados, mientras el 25% indicó que los sistemas utilizados son los apropiados.

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

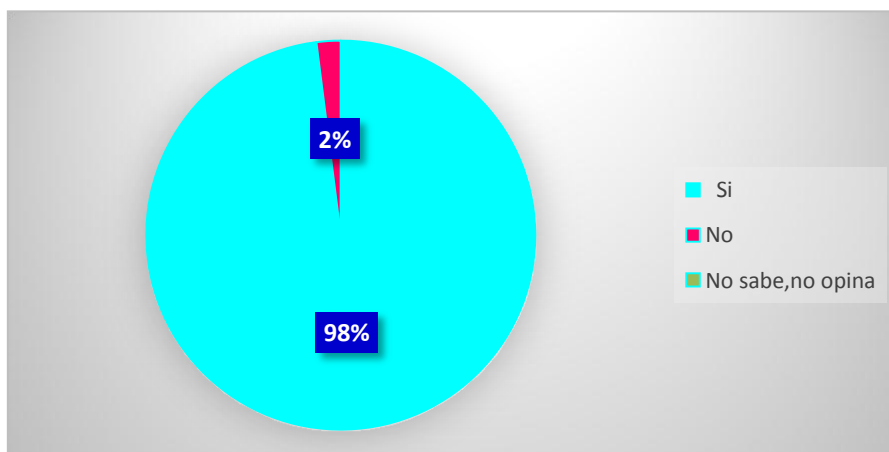
TABLA 04: CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	98	98%
No	2	2%
No sabe , No opina	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 98% de los encuestados indicaron que la aplicación de control si influye en el cumplimiento de los objetivos de la organización mientras un 2% indico que no.

GRÁFICO 04: CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS



Interpretación: El 98% de los encuestados indicaron que la aplicación de control si influye en el cumplimiento de los objetivos de la organización mientras un 2% indicó que no.

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

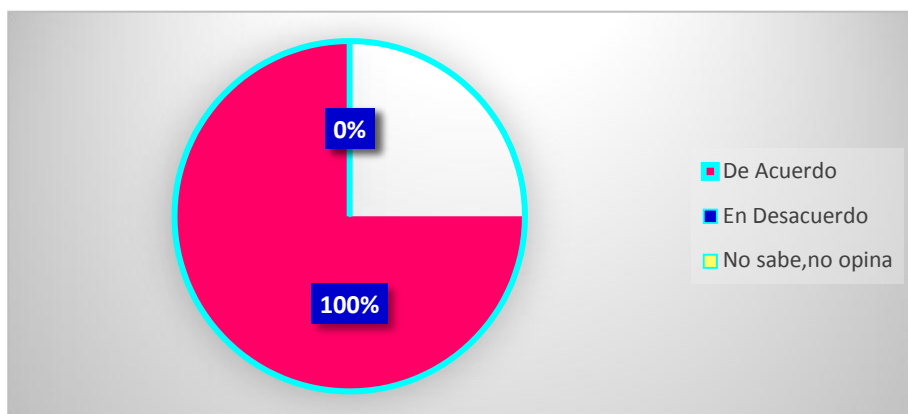
TABLA 05: CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De Acuerdo	100	100%
En Desacuerdo	0	0%
No sabe, no opina	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Los encuestados indicaron en su totalidad que si es necesario la aplicación de un sistema de control interno.

GRÁFICO 05: CONTROL



Interpretación: Los encuestados indicaron en su totalidad que si es necesario la aplicación de un sistema de control interno.

6. ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

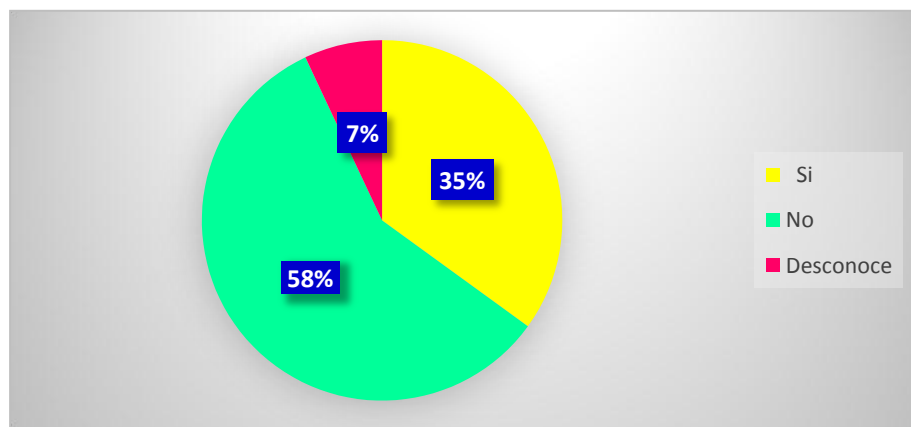
TABLA 06: EVALUACIÓN DE RIESGOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	35	35%
No	58	58%
Desconoce	7	7%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 58% de las personas encuestadas indicaron que no se lleva una evaluación de riesgos en las empresas que laboran, el 35% indico que sí, mientras el 7% desconoce de ello.

GRÁFICO 06: EVALUACIÓN DE RIESGOS



Interpretación: El 58% de las personas encuestadas indicaron que no se lleva una evaluación de riesgos en las empresas que laboran, el 35% indico que sí, mientras el 7% desconoce de ello.

7. ¿Indique Ud. si es importante en las Pymes las Actividades del Control Interno?

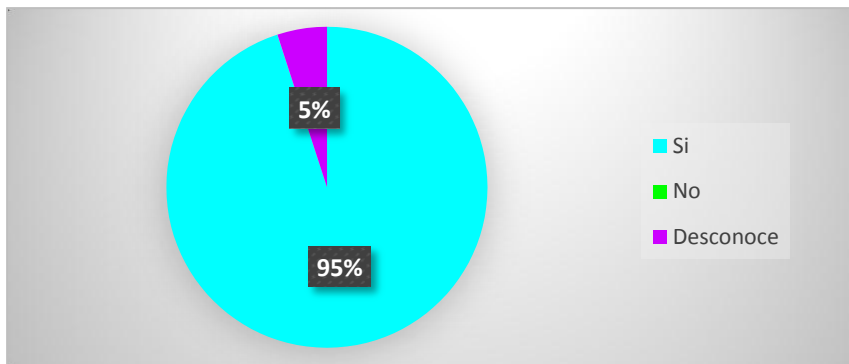
TABLA 07: ACTIVIDADES DE CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	95	95%
No	0	0%
Desconoce	5	5%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 95% de las personas encuestadas indicaron que no si son importantes las actividades de control en las Pymes mientras un 5% indicó que desconoce del tema.

GRÁFICO 07: ACTIVIDADES DE CONTROL



Interpretación: El 95% de las personas encuestadas indicaron que no si son importantes las actividades de control en las Pymes mientras un 5% indicó que desconoce del tema.

8. ¿Precise Ud. si existen en su Centro de Trabajo una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

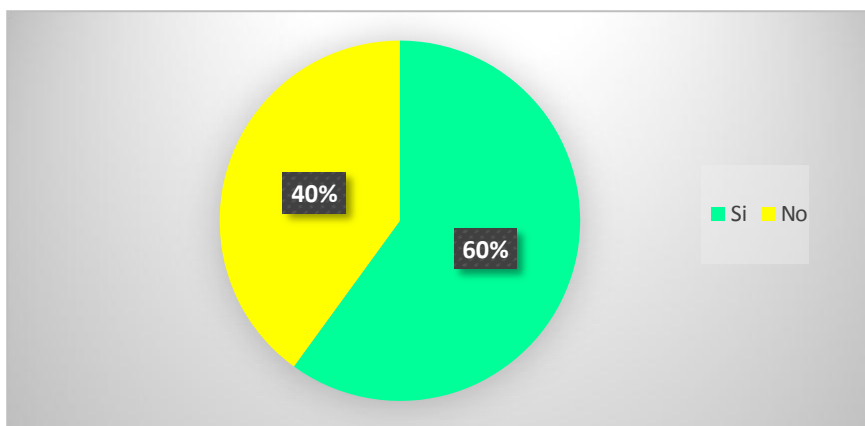
TABLA 08: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	60	60%
No	40	40%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 60% de las personas encuestadas indicaron que si existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores mientras el 40% indico que no.

GRÁFICA 08: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



Interpretación: El 60% de las personas encuestadas indicaron que si existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores mientras el 40% indico que no.

9. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

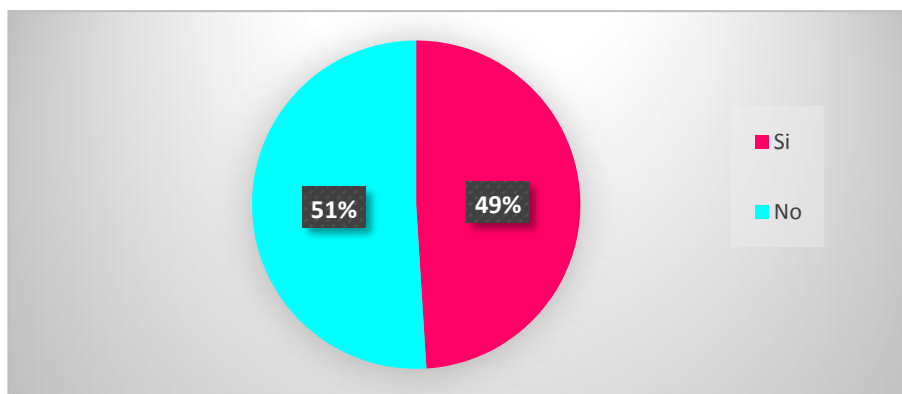
TABLA 09: SUPERVISIÓN Y MONITOREO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	49	49%
No	51	51%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 51% de los encuestados indicaron que la supervisión y monitoreo que realizan en su centro de labor no es eficaz mientras que un 49% indicó que sí.

GRÁFICO 09: SUPERVISIÓN Y MONITOREO



Interpretación: El 51% de los encuestados indicaron que la supervisión y monitoreo que realizan en su centro de labor no es eficaz mientras que un 49% indicó que sí.

10. ¿En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el titular?

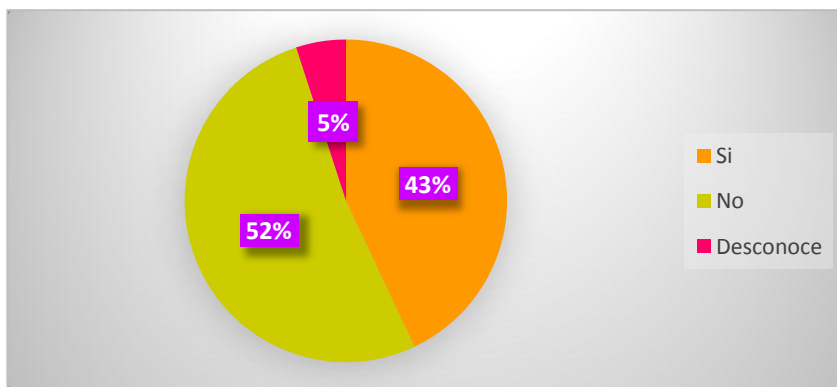
TABLA 10: SEGUIMIENTO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	43	43%
No	52	52%
Desconoce	5	5%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 52% de los encuestados indicaron que el seguimiento de medidas de control implantadas por el titular no son tomadas encuentra mientras el 43% indicó que si, y un 5% manifestó que desconoce las medidas de control implantadas por el titular.

GRÁFICO 10: SEGUIMIENTO



Interpretación: El 52% de los encuestados indicaron que el seguimiento de medidas de control implantadas por el titular no son tomadas encuentra mientras el 43% indicó que si, y un 5% manifestó que desconoce las medidas de control implantadas por el titular.

11. ¿Considera Ud. importante la influencia del control interno en las Pymes del distrito de Chimbote?

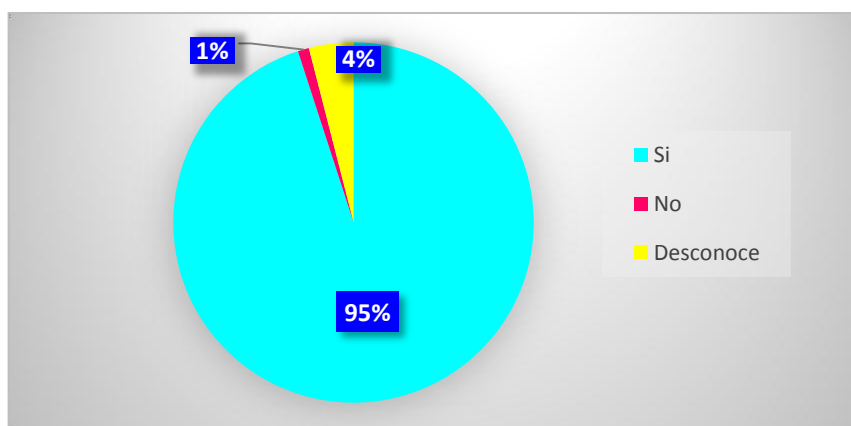
TABLA 11: CONTROL INTERNO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	95	95%
No	1	1%
Desconoce	4	4%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 95% de los encuestados indicaron que si es importante la influencia del control interno en las Pymes de Chimbote mientras un 1% indico lo contrario y el 4% desconocía del tema.

GRÁFICO 11: CONTROL INTERNO



Interpretación: El 95% de los encuestados indicaron que si es importante la influencia del control interno en las Pymes de Chimbote mientras un 1% indico lo contrario y el 4% desconocía del tema.

12. ¿Precise Ud. si se han establecido en su empresa los objetivos y metas?

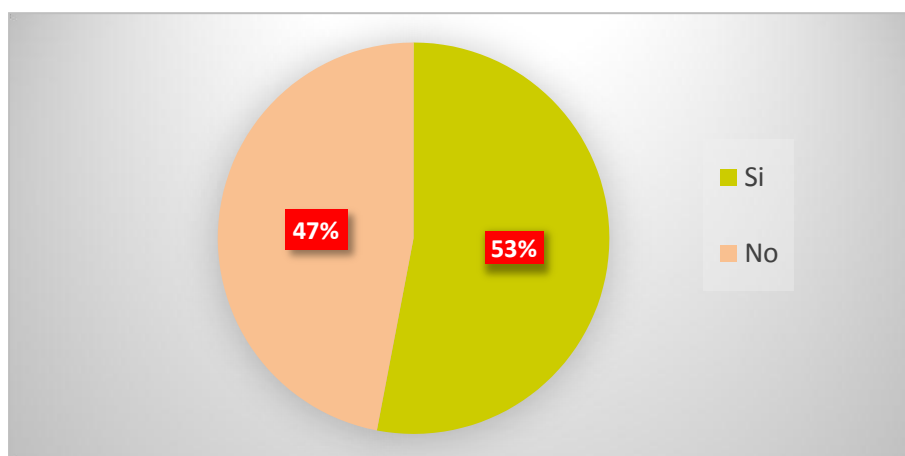
TABLA 12: OBJETIVOS Y METAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	53	53%
No	47	47%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 53% de los encuestados indicaron que si tienen establecidos objetivos y metas en su centro de trabajo mientras el 47% indicó lo contrario.

GRÁFICO 12: OBJETIVOS Y METAS



Interpretación: El 53% de los encuestados indicaron que si tienen establecidos objetivos y metas en su centro de trabajo mientras el 47% indicó lo contrario.

13. ¿Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado en la empresa?

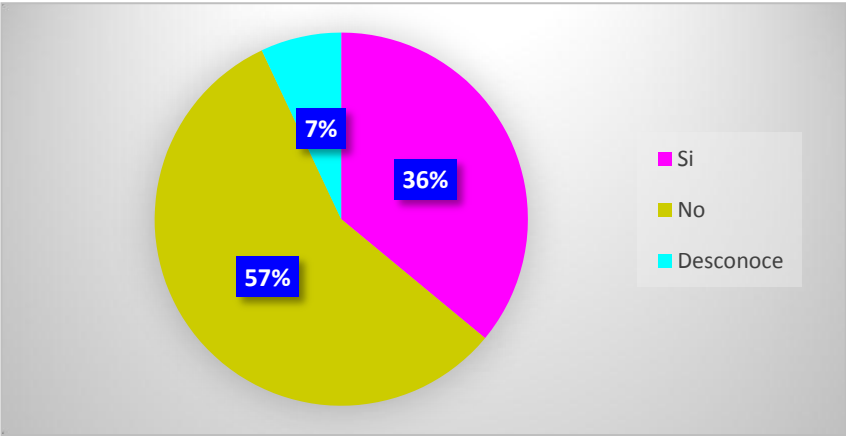
TABLA 13: RESULTADOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	36	36%
No	57	57%
Desconoce	7	7%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 57% de las personas encuestadas indicaron que no alcanzaron a los resultados previstos en el plan de trabajo formulado por la empresa, mientras el 36% logro alcanzar los resultados previstos y otro 7% desconoce del tema.

GRÁFICO 13: RESULTADOS



Interpretación: El 57% de las personas encuestadas indicaron que no alcanzaron a los resultados previstos en el plan de trabajo formulado por la empresa, mientras el 36% logro alcanzar los resultados previstos y otro 7% desconoce del tema.

14. ¿Señale Ud. si la gestión que realiza la Pyme es Eficiente y Eficaz?

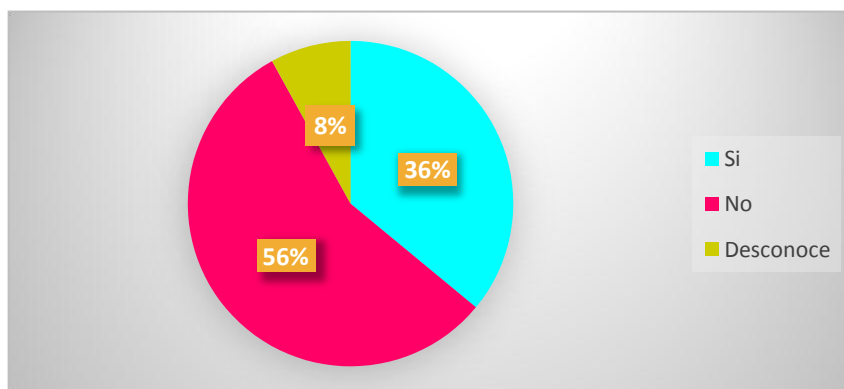
TABLA 14: EFICIENCIA Y EFICACIA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	36	36%
No	56	56%
Desconoce	8	8%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 56% de las personas encuestadas indicaron que la gestión que realiza la Pyme no es eficiente ni eficaz, mientras el 36% indicó que sí y el 8% indicó que desconoce del tema.

GRÁFICO 14: EFICIENCIA Y EFICACIA



Interpretación: El 56% de las personas encuestadas indicaron que la gestión que realiza la Pyme no es eficiente ni eficaz, mientras el 36% indicó que sí y el 8% indicó que desconoce del tema.

15. ¿Considera Ud. apropiadas las estrategias empresariales en su Organización?

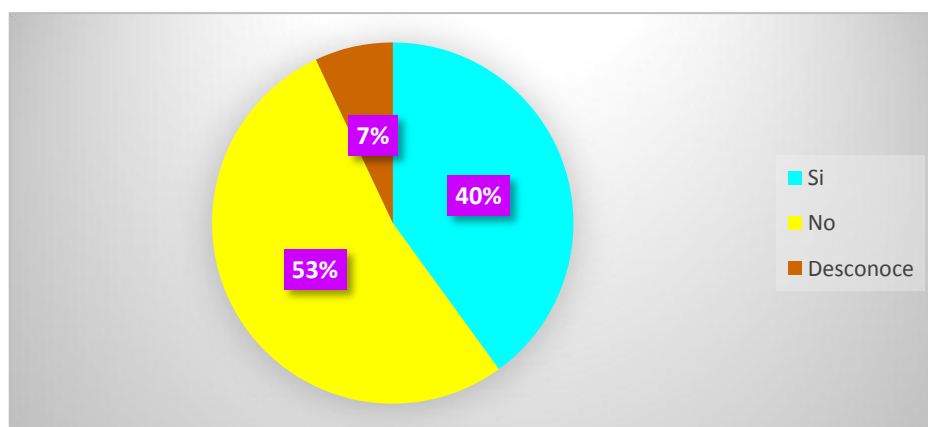
TABLA 15: ESTRATEGIAS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	40	40%
No	53	53%
Desconoce	7	7%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 53% de las personas encuestadas indicaron que no era apropiada las estrategias empresariales de su organización, mientras el 40% indico que sí, y el 7% indico desconocer de lo dicho.

GRÁFICO 15: ESTRATEGIAS



Interpretación: El 53% de las personas encuestadas indicaron que no era apropiada las estrategias empresariales de su organización, mientras el 40% indico que sí, y el 7% indico desconocer de lo dicho.

16. ¿Considera Ud. coherentes los procesos realizados en la empresa?

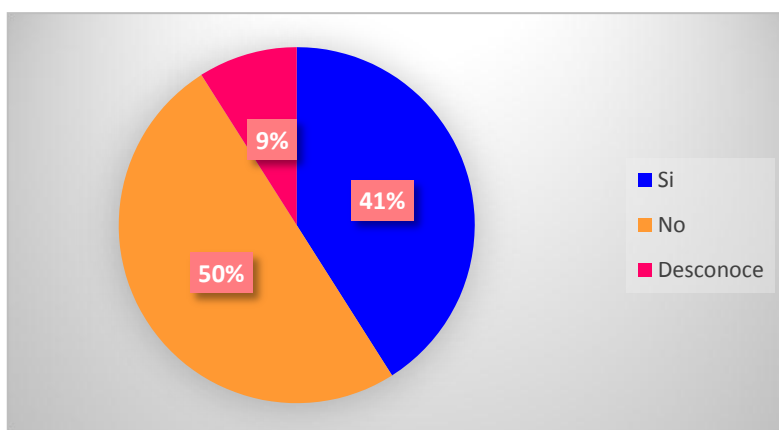
TABLA 16: PROCESOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	41	41%
No	50	50%
Desconoce	9	9%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: La mitad de la gente encuestada indico que los procesos realizados en la empresa no son coherentes mientras el 41% índico que sí y el 9% indico desconocer de lo dicho.

GRÁFICO 16: PROCESOS



Interpretación: La mitad de la gente encuestada indico que los procesos realizados en la empresa no son coherentes mientras el 41% índico que sí y el 9% indico desconocer de lo dicho.

17. ¿En su opinión los productos o servicios que brinda la empresa tienen la aceptación y calidad competitiva necesaria?

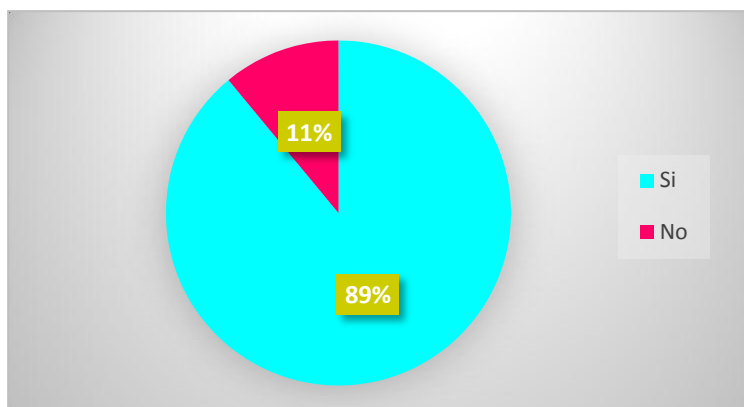
TABLA 17: CALIDAD

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	89	89%
No	11	11%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 89% indico que el producto o servicio que brinda la empresa tiene la aceptación y calidad competitiva necesaria mientras un 11% indico lo contrario.

GRÁFICO 17: CALIDAD



Interpretación: El 89% indico que el producto o servicio que brinda la empresa tiene la aceptación y calidad competitiva necesaria mientras un 11% indico lo contrario.

18. ¿En su opinión se están alcanzando los resultados en la gestión de su empresa?

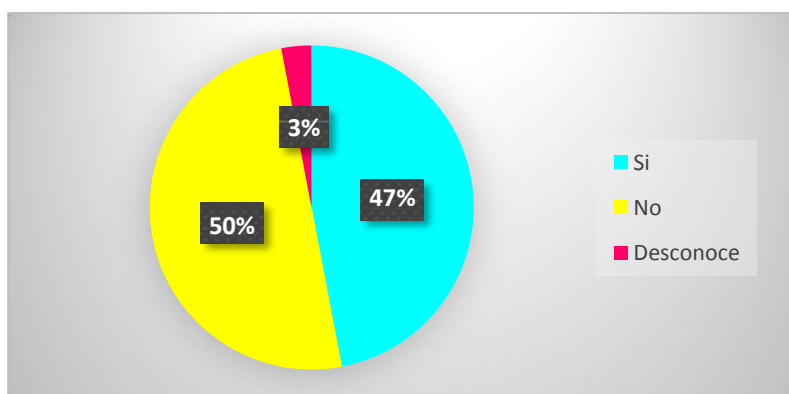
TABLA 18: GESTIÓN

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	47	47%
No	50	50%
Desconoce	3	3%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: La mitad de los encuestados indicaron que no están alcanzando los resultados según la gestión que tiene su empresa, mientras el 47% indicó que sí y el 3% no tienen conocimiento de dicho tema.

GRÁFICO 18: GESTIÓN



Interpretación: La mitad de los encuestados indicaron que no están alcanzando los resultados según la gestión que tiene su empresa, mientras el 47% indicó que sí y el 3% no tienen conocimiento de dicho tema.

19. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

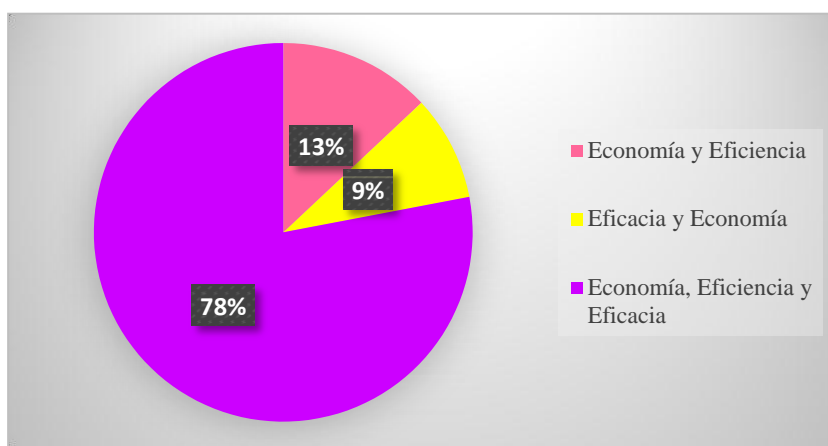
TABLA 19: INDICADORES DE CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Economía y Eficiencia	13	13%
Eficacia y Economía	9	9%
Economía, Eficiencia y Eficacia	78	78%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 78% de los encuestados indicaron que los indicadores a enmarcarse dentro de una empresa deben ser la economía, la eficiencia y la eficacia, mientras el 13% indico la economía y la eficiencia y un 9% la eficacia y la economía.

GRÁFICO 19: INDICADORES DE CONTROL



Interpretación: El 78% de los encuestados indicaron que los indicadores a enmarcarse dentro de una empresa deben ser la economía, la eficiencia y la eficacia, mientras el 13% indico la economía y la eficiencia y un 9% la eficacia y la economía.

20. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

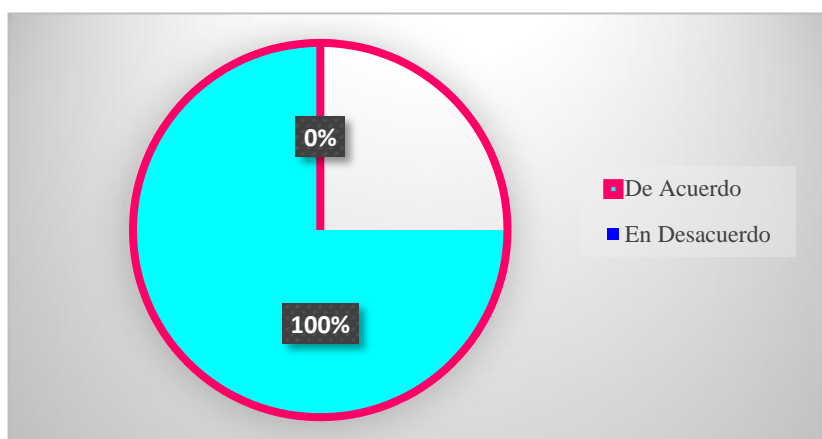
TABLA 20: APLICACION DE CONTROL

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De Acuerdo	100	100%
En Desacuerdo	0	0%
TOTAL	100	100%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: Los encuestados en su totalidad están de acuerdo con las recomendaciones que se lleguen con la aplicación de un sistema de control así como el seguimiento y la implementación oportuna de medidas correctivas.

GRÁFICO 20: APLICACION DE CONTROL



Interpretación: Los encuestados en su totalidad están de acuerdo con las recomendaciones que se lleguen con la aplicación de un sistema de control así como el seguimiento y la implementación oportuna de medidas correctivas.

IV. ANALISIS Y DISCUSION

- ✓ De acuerdo a los resultados se tiene que la tercera parte de los encuestados 75% indicaron que los sistemas de control con los que se cuenta en su centro de trabajo son incompletos y desactualizados, mientras que el 25% indicó que los sistemas de control de su centro de labor son los apropiados (Tabla 3), en este sentido Solano (2012) en su informe nos da a conocer la necesidad de establecer modelos gestión y mecanismos de control operativos, administrativos, financieros e informáticos, que permitan optimizar sus recursos tecnológicos en beneficio de los objetivos de la organización.

Después de comparar nuestros resultados con lo señalado por Solano consideramos que las empresas en su mayoría no aplica un apropiado sistema de control lo cual no permitiría evaluar a los riesgos que pueden estar expuestos ya que si se implementa actividades de control idóneas de acuerdo al tipo de empresa se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

- ✓ De acuerdo a los resultados, más de la mitad de las personas encuestadas 58%, indicaron que en la empresa donde laboran no se lleva a cabo una evaluación de riesgos, mientras el 35% indicó lo contrario y otro 7% indico que desconoce del tema(Tabla6) , en este sentido Domingo (2010) en su trabajo de investigación “La gestión empresarial y el impacto en el desarrollo de las micro y pequeñas empresas” concluye que En los riesgos internos está la falta de planeación, organización, dirección, coordinación y control de los recursos de la empresa; los cuales tienen que ponderarse para facilitar el desarrollo empresarial.

Después de comparar nuestros resultados con lo señalado por Domingo consideramos efectivamente que en las empresas en su totalidad debe llevar a cabo una evaluación de riesgos, debido a la falta de eficiencia (inadecuada racionalización de recursos), falta de efectividad (falta de cumplimiento de metas y objetivos).

- ✓ De acuerdo a con los resultados, se tiene que la mitad de las personas encuestadas en su centro de labores no se están alcanzando los resultados propuestos en la gestión de su empresa mientras un 47% indico que si se

aproximaban a los resultados establecidos y otro 3% desconocía de lo dicho (Tabla18), según Domingo (2014) en su trabajo de investigación “Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ” concluye que las Pymes se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces .

Después de comparar nuestros resultados con lo señalado por Domingo consideramos efectivamente que las empresas en la actualidad es importante señalar que a pesar que la mayoría de los encuestados no están alcanzando los resultados en su gestión era por desconocimiento, no tenían las metas y objetivos claros, por consiguiente no saber dónde ir y optimizar los procesos, evitar duplicidad de tareas y que se vuelvan a cometer los mismos errores es por ello necesario verificar que se cumplan las medidas implantadas.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- El Ambiente de Control Si Influye en el establecimiento de Objetivos y metas de las empresas, ya que muchas Pymes no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo
- La Evaluación de Riesgo Si Influye en los Resultados de las empresas, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.
- La Gestión Si Influye Las Pymes ya que inciden en el mejoramiento de procesos, realizando así un mejor trabajo, cuidando en no incidir en errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

5.2 Recomendaciones

- Es conveniente que las Pequeñas y Medianas empresas del distrito de Chimbote implanten un sistema de control interno por más pequeña que sean, y comprender el rol importante que juega. Asimismo, deben capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado.
- Para el mejoramiento de la gestión se deberá mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones; cumplimiento de metas y objetivos; igualmente, debe promoverse la difusión oportuna de la marcha de la gestión empresarial a nivel de todos los trabajadores y directivos de las Pequeñas y medianas empresas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvear Arias, J. (10 de Agosto de 2015). *ley.exam*. Obtenido de ley.exam:
<http://ley.exam-10.com/doc/9240/index.html>
- Anónimo. (2012). INCIDENCIA DE LA DEFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES. Chimbote, Santa, Ancash.
- Aspilcueta Rivera, J. (23 de Julio de 2012). <http://www.monografias.com>. Obtenido de <http://www.monografias.com>:
<http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Celis, D. H. (14 de Julio de 2014). *Monografías*. Obtenido de Monografías:
<http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes.shtml>
- Cisneros, D. V. (2007). “*CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA PERÍODOS: 2006 – 2007*”. Huamanga.
- Correa, D. (24 de Noviembre de 2015). https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/. Obtenido de https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/: https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/
- Cultural S.A. (s.f.). Diccionario de Marketing. En C. S.A., *Diccionario de Marketing* (pág. 110). Cultural S.A.
- Diccionario Real Academia Española. (s.f.). <http://www.rae.es/>. Obtenido de <http://www.rae.es/>: <http://dle.rae.es/?id=EsuT8Fg>
- Domingo Hernández, C. (5 de MAYO de 2010). *La gestión empresarial y el impacto en el desarrollo del micro y pequeñas empresas*. Obtenido de Monografías:
<http://www.monografias.com/trabajos81/gestion-empresarial-desarrollo-mypes/gestion-empresarial-desarrollo-mypes2.shtml>
- Galindo Huamani, E. (23 de Agosto de 2006). *Monografías*. Obtenido de Monografías:
http://www.monografias.com/usuario/perfiles/emilio_galindo_huamani/monografias

- García, J., & Casanueva, C. (s.f.). Prácticas de la Gestión Empresarial. En J. García, & C. Casanueva, *Prácticas de la Gestión Empresarial* (pág. 3). Mc Graw Hill.
- Gonzales Cristobal, M. I. (11 de Marzo de 2014). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Huilca Álvarez, S. (2009). *DCPLAYER*. Obtenido de DC PLAYER: <http://docplayer.es/12524000-Capitulo-i-1-control-interno-1-1-definicion-de-control-interno-1.html>
- Medina, S. (13 de Abril de 2016). <http://gestionempresarialcsf.blogspot.pe/2016/04/gestion-empresarial.html>. Obtenido de <http://gestionempresarialcsf.blogspot.pe/2016/04/gestion-empresarial.html>: <http://gestionempresarialcsf.blogspot.pe/2016/04/gestion-empresarial.html>
- Mendo Cerna, F., Cundumi Ocoro, E., Mendoza Rangel, J., Maceas Rua, E., & De Arco, S. (5 de Diciembre de 2011). *slideshare*. Obtenido de slideshare: es.c.net/jatencio/control-interno-10471654
- Otoya, J. J. (Diciembre de 2006). <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>. Obtenido de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>: <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2009). <http://definicion.de/pyme/>. Obtenido de <http://definicion.de/pyme/>: <http://definicion.de/pyme/>
- Philip, K. (s.f.). Dirección de Mercadotecnia. En K. Philip, *Dirección de Mercadotecnia* (pág. 7). Prentice Hall.
- Piedra Sánchez, E. G. (18 de Febrero de 2014). *prezi.com*. Obtenido de [prezi.com](https://prezi.com/wpwakwsruevw/gestion-en-los-sistemas-tecnicos/): <https://prezi.com/wpwakwsruevw/gestion-en-los-sistemas-tecnicos/>
- Quizhpi, K. D. (2012). *Auditoria de Gestión en PYMES*. Cuenca - Ecuador.
- Rodríguez, M. d. (2013). Auditoria Administrativa en Microempresas Rurales. VII Congreso Iberoamericanode Contabilidad y Gestión. San Quintin-Mexico.
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- Romero, R. (s.f.). Marketing. En R. Romero, *Marketing* (pág. 9). Editora Palmir E.I.R.L.
- Sánchez, L. (s.f.).
https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION. Obtenido de https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION:
https://www.academia.edu/7535000/DEFINICION_DE_EMPRESA_Y_SU_CLASIFICACION
- Sarmiento Maza, E. (2011). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL DISTRITO DE NUEVO CHIMBOTE. Nuevo Chimbote, Nuevo Chimbote, Ancash.
- Simón, A. (s.f.). Diccionario de Economía. En S. Andrade, *Diccionario de Economía* (pág. 257). Editorial Andrade.
- Solano Rodríguez, O. J. (2012). *DETERMINANTES PARA EL DESARROLLO DE UN MODELO DE GESTION DE CONTROL INTERNO INFORMATICO PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS- Pymes: Aplicación a Empresas colombianas*. Colombia.
- Solis, M. (2013). *Auditoria Y Control Administrativo*. Obtenido de http://www.academia.edu/28037846/Auditoria_y_Control_Administrativo.
- Soto, B. (s.f.). <http://www.gestion.org>. Obtenido de <http://www.gestion.org>: <http://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/6001/que-son-las-pymes/>
- Thompson, I. (Enero de 2006). *promonegocios.net*. Obtenido de [promonegocios.net](http://www.promonegocios.net): <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Titulados, C. d. (2003). La Enciclopedia de la Auditoria. Obtenido de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>.

ANEXOS

- **Anexo 1:** Guía de Cuestionario
- **Anexo 2:** Matriz de Consistencia
- **Anexo 3:** Operacionalización de Variables

GUIA DE CUESTIONARIO

INTRUCCIONES:

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés relacionado con el tema INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACION DE LA GESTION DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (x) en el espacio correspondiente. Se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

Empresa: _____

Área en la que trabaja:

Contabilidad ()

Finanzas ()

Tesorería ()

Caja ()

Pagaduría ()

Otros ()

Especifique: _____

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años ()

6 - 10 años ()

11 - 15 años ()

Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

1. ¿En su opinión diga Ud. Si la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

2. ¿En su opinión es apropiado el ambiente de control en la Pyme donde trabaja?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

3. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados ()

b) Son completos ()

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

- a) De acuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()

6. ¿En su empresa se lleva a cabo la Evaluación de Riesgos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

7. ¿Indique Ud. si es importante en las Pymes las Actividades del Control Interno?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

8. ¿Precise Ud. si existen en su Centro de Trabajo una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

- a. Si ()
- b. No ()

9. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

- a. Si ()
- b. No ()

10. ¿En su opinión se realiza el seguimiento a las medidas de control implantadas por el titular?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

11. ¿Considera Ud. importante la influencia del control interno en las Pymes del distrito de Chimbote?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

12. ¿Precise Ud. si se han establecido en su empresa los objetivos y metas?

- a. Si ()
- b. No ()

13. ¿Se están alcanzando los resultados previstos en el plan de trabajo formulado en la empresa?

- a. Si ()

- b. No ()
- c. Desconoce ()

14.¿Señale Ud. si la gestión que realiza la Pyme es Eficiente y Eficaz?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

15.¿Considera Ud. apropiadas las estrategias empresariales en su Organización?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

16.¿Considera Ud. coherentes los procesos realizados en la empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

17.¿En su opinión los productos o servicios que brinda la empresa tienen la aceptación y calidad competitiva necesaria?

- a. Si ()
- b. No ()

18.¿En su opinión se están alcanzando los resultados en la gestión de su empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

19. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

- a) Economía y Eficiencia ()
- b) Eficacia y Economía ()
- c) Economía, Eficiencia y Eficacia ()

20. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) De acuerdo ()
- b) En desacuerdo ()

Gracias por su Colaboración

MATRIZ DE CONSISTENCIA
“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE GESTIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS, CHIMBOTE”

PROBLEMA	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
¿De qué manera el Control Interno incide en la optimización de la Gestión de las Pequeñas y Medianas Empresas en el distrito de Chimbote, periodo 2015?	<u>1.Objetivo General:</u>	Hipótesis General	<u>1.Variable Independiente:</u>	<u>Tipos de Investigación:</u>	<u>Población:</u>
	Determinar la Incidencia del Control Interno en la optimización de la gestión de las Pymes en el distrito de Chimbote, periodo 2015.	El Control Interno Incide en la optimización de la gestión de las Pequeñas y Medianas empresas del distrito de Chimbote, periodo 2015.	Control Interno (X)	DESCRIPTIVO – NO EXPERIMENTAL El tipo de investigación fue Descriptivo, puesto que se va a proceder a describir las situaciones, eventos y hechos que corresponden al comportamiento organizacional para demostrar cómo se relaciona o influye en la el Control Interno en la Gestión, en el contexto de la realidad de la Pymes en el Distrito de Chimbote.	Para la presente investigación, debido que la población de las Pymes de Chimbote es de 863, se procedió a realizar la aplicación de la muestra, seleccionando una población de 100 empresas de las cuales se aplicó a 1 persona, como es el titular, administrador o contador los cuales se encuentran relacionados con el manejo de la empresa. Esta información ha sido obtenida de la base de datos de Produce.
	<u>2.Objetivo Específico:</u>		INDICADORES: X1: Objetivos del C.I X2: Acciones de Control Interno X3: Técnicas	<u>Diseño de la Investigación:</u>	<u>Muestra:</u>
	a) Evaluar el Control Interno en las Pymes en el Distrito de Chimbote, periodo 2015.		Gestión (Y)	TRANSVERSAL O TRANSECCIONAL Se tomó una muestra de elementos de la población para la recopilación de los datos en un punto determinado de tiempo establecido para desarrollar esta investigación del Control Interno y su influencia en la optimización de la gestión de las Pymes de Chimbote.	Se tomó como muestra a 100 Pymes del Distrito de Chimbote para la recolección de información
	b) Analizar la gestión de las Pymes en el Distrito de Chimbote, periodo 2015. c) Analizar si La Evaluación de Riesgos influye en los Resultados de las Pymes en el Distrito de Chimbote, periodo 2015.		INDICADORES: Y1: Resultados Y2: Procesos Administrativos Y3: Estrategias		

OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES					
VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	INSTRUMENTO
1. CONTROL INTERNO	El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.	Es una evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas al proceso de gestión de una organización, con el fin de determinar el grado de eficiencia, eficacia, efectividad, economía, equidad, excelencia y valoración de costos ambientales, con que son manejados los recursos; la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y control, de manera que cumpla con las políticas establecidas para alcanzar sus objetivos.	OBJETIVOS <input type="checkbox"/> Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional <input type="checkbox"/> Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros <input type="checkbox"/> Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se Presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos	Objetivos del C.I	Encuesta
			IMPORTANCIA El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.	Acciones del C.I	
			COMPONENTES <input type="checkbox"/> Ambiente de Control Interno <input type="checkbox"/> Evaluación de Riesgos <input type="checkbox"/> Actividades de Control de Gerencia <input type="checkbox"/> Sistema de Información Contable <input type="checkbox"/> Monitoreo de las Actividades	Tecnicas	
2. GESTIÓN	Gestión es la asunción y ejercicio de responsabilidades sobre un proceso (es decir, sobre un conjunto de actividades) lo que incluye: - La preocupación por la disposición de los recursos y estructuras necesarias para que tenga lugar. - La coordinación de sus actividades (y correspondientes interacciones). - La rendición de cuentas ante el abanico de agentes interesados por los efectos que se espera que el proceso desencadene	El conjunto de procesos, de toma de decisiones y ejecución de acciones que permiten llevar a cabo las prácticas pedagógicas, para su ejecución y evaluación.	GESTION EMPRESARIAL La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.	Resultados	Encuesta
			FUNCIONES <input type="checkbox"/> Planificación: se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos <input type="checkbox"/> Organización: donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto <input type="checkbox"/> Dirección: implica un elevado nivel de comunicación de los administradores hacia los empleados, para crear un ambiente adecuado de trabajo, para aumentar la eficiencia del trabajo. <input type="checkbox"/> Control: este podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal.	Procesos Administrativos	
			IMPORTANCIA La gestión empresarial juega un rol muy importante, pues de su eficiencia, producto de la dirección, habilidades y estrategias que utilice, dependerá la obtención de buenos resultados.	Estrategias	